

# 鎧鉅科技股份有限公司

## 財 務 報 告

民國一〇一年度  
(內附會計師查核報告)

地址：新北市樹林區柑園街二段一二二巷一號  
十樓

電話：(〇二) 二六六八五六七八

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	7		-
七、現金流量表	8~9		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~15		二
(三) 會計變動之理由及其影響	16		三
(四) 重要會計科目之說明	16~32		四~十六
(五) 關係人交易	32~34		十七
(六) 質抵押之資產	34		十八
(七) 重大承諾事項及或有事項	35		十九
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	37		二二
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	35, 38~39		二十
2. 轉投資事業相關資訊	35, 40~41		二十
3. 大陸投資資訊	36, 42~43		二十
(十二) 營運部門財務資訊	36		二一
九、重要會計科目明細表	44~63		-

## 會計師查核報告

鎧鉅科技股份有限公司 公鑒：

鎧鉅科技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達鎧鉅科技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

鎧鉅科技股份有限公司民國一〇一年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

鎧鉅科技股份有限公司已另行編製民國一〇一及一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 李麗鳳

會計師 林宜慧

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0940161384 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 四 月 二 十 六 日

鎧鉅科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 103,922	9	\$ 117,845	9	2100	短期借款(附註十)	\$ 50,000	4	\$ 50,000	4
1120	應收票據淨額(附註二、三及五)	3,729	-	6,207	1	2120	應付票據	81	-	64	-
1140	應收帳款淨額(附註二、三及六)	55,710	5	76,742	6	2140	應付帳款	7,204	1	9,714	1
1153	應收帳款—關係人(附註六及十七)	5,486	-	9,176	1	2160	應付所得稅(附註二及十四)	516	-	399	-
1160	其他應收款—關係人(附註十七)	79,345	7	81,249	6	2170	應付費用	12,814	1	19,049	1
120X	存貨(附註二及七)	217,556	18	211,451	17	2224	應付設備款	1,720	-	-	-
1260	預付款項(附註十二)	13,975	1	12,795	1	2270	一年內到期長期負債(附註十一)	57,000	5	45,000	4
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十四)	9,313	1	21,655	2	2298	其他流動負債	474	-	487	-
1291	受限制資產—流動(附註十八)	8,907	1	10,731	1	21XX	流動負債合計	129,809	11	124,713	10
1298	其他流動資產	716	-	2,734	-		長期負債(附註十一)				
11XX	流動資產合計	498,659	42	550,585	44	2420	長期借款	365,500	31	422,500	34
	投資(附註二及八)						各項準備				
1421	採權益法之長期股權投資	7,686	1	6,891	-	2510	土地增值稅準備	48,747	4	48,747	4
	固定資產(附註二、九、十七及十八)						其他負債				
	成 本					2850	股東往來(附註十七)	20,183	1	20,183	1
1501	土 地	54,252	5	54,252	4	2888	其他負債—其他(附註八)	44,926	4	36,940	3
1521	房屋及建築	30,126	3	30,126	3	28XX	其他負債合計	65,109	5	57,123	4
1531	機器設備	809,893	68	782,125	62		負債合計	609,165	51	653,083	52
1561	辦公設備	-	-	2,886	-	2XXX					
1681	其他設備	86,453	7	86,703	7		股東權益(附註二及十三)				
15X1	成本合計	980,724	83	956,092	76	31XX	股 本	419,500	36	419,500	33
15X8	重估增值	195,969	16	195,969	16		資本公積				
15X9	減：累計折舊	( 522,965)	( 44)	( 486,102)	( 39)	3210	發行股票溢價	133,100	11	133,100	11
1672	預付設備款	7,612	1	6,905	1	3260	長期投資	591	-	591	-
15XX	固定資產合計	661,340	56	672,864	54		保留盈餘				
	其他資產(附註二、六、十四及十七)					3310	法定盈餘公積	22,881	2	22,141	2
1820	存出保證金	4,003	-	12,517	1	3320	特別盈餘公積	2,409	-	374	-
1830	遞延費用	2,966	-	1,667	-	3350	未分配盈餘	( 2,871)	-	28,074	2
1860	遞延所得稅資產—非流動	8,395	1	9,930	1		股東權益其他項目				
18XX	其他資產合計	15,364	1	24,114	2	3420	累積換算調整數	( 1,726)	-	( 2,409)	-
						3XXX	股東權益合計	573,884	49	601,371	48
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,183,049	100	\$ 1,254,454	100		負債及股東權益總計	\$ 1,183,049	100	\$ 1,254,454	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：林柄達

經理人：蔡兆豐

會計主管：徐惠娟

鎧鉅科技股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼	一〇一年度		一〇〇年度	
	金 額	%	金 額	%
4110	\$ 231,098	102	\$ 320,713	102
4170	( 3,978)	( 2)	( 4,891)	( 2)
4100	227,120	100	315,822	100
5000	( 157,550)	( 69)	( 235,507)	( 75)
5910	69,570	31	80,315	25
營業費用 (附註十五)				
6100	( 13,971)	( 6)	( 14,393)	( 4)
6200	( 32,740)	( 15)	( 29,222)	( 9)
6300	( 9,821)	( 4)	( 11,480)	( 4)
6000	( 56,532)	( 25)	( 55,095)	( 17)
6900	13,038	6	25,220	8
營業外收入及利益				
7110	289	-	393	-
7250	-	-	334	-
7160	-	-	4,196	2
7480	4,432	2	3,690	1
7100	4,721	2	8,613	3
營業外費用及損失				
7510	( 15,517)	( 7)	( 15,768)	( 5)
7521	( 8,015)	( 3)	( 3,082)	( 1)

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一一年度		一〇〇年 度	
		金 額	%	金 額	%
7560	兌換損失—淨額	(\$ 3,838)	( 2)	\$ -	-
7880	什項支出	( 1)	-	( 26)	-
7500	營業外費用及損失 合計	( 27,371)	( 12)	( 18,876)	( 6)
7900	繼續營業單位稅前淨(損) 利	( 9,612)	( 4)	14,957	5
8110	所得稅費用(附註二及十四)	( 14,363)	( 7)	( 7,551)	( 3)
9600	本期淨(損)利	(\$ 23,975)	( 11)	\$ 7,406	2
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股(虧損)盈餘(附註十 六)				
9750	基本每股(虧損)盈餘	(\$ 0.23)	(\$ 0.57)	\$ 0.36	\$ 0.18
9850	稀釋每股(虧損)盈餘	(\$ 0.23)	(\$ 0.57)	\$ 0.36	\$ 0.18

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：林柄達

經理人：蔡兆豐

會計主管：徐惠娟

鎧鉅科技股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股	本	資	本	公	積	保 留 盈 餘			股東權益其他項目	合	計					
							法	定	盈	餘			公	積	未	分	配
一〇〇年一月一日餘額	\$	419,500		\$	133,691		\$	19,803	\$	-	\$	23,380	(\$	374)	\$	596,000	
九十九年度盈餘分配																	
法定盈餘公積		-			-			2,338		-	(	2,338)		-		-	
特別盈餘公積		-			-			-		374	(	374)		-		-	
換算調整數之變動		-			-			-		-		-	(	2,035)		(	2,035)
一〇〇年度淨利		-			-			-		-		7,406		-		7,406	
一〇〇年十二月三十一日餘額		419,500			133,691			22,141		374		28,074	(	2,409)		601,371	
一〇〇年度盈餘分配																	
法定盈餘公積		-			-			740		-	(	740)		-		-	
特別盈餘公積		-			-			-		2,035	(	2,035)		-		-	
現金股利		-			-			-		-	(	4,195)		-		(	4,195)
換算調整數之變動		-			-			-		-		-		683		683	
一〇一年度淨損		-			-			-		-	(	23,975)		-		(	23,975)
一〇一年十二月三十一日餘額	\$	419,500		\$	133,691		\$	22,881	\$	2,409	(\$	2,871)	(\$	1,726)		\$	573,884

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：林柄達

經理人：蔡兆豐

會計主管：徐惠娟

鎧鉅科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
本期淨(損)利	(\$ 23,975)	\$ 7,406
折舊費用及各項攤銷	40,955	57,467
呆帳費用(轉回利益)	3,371	( 334)
處分固定資產利益(帳列其他收入)	-	( 98)
採權益法認列之投資損失	8,015	3,082
遞延所得稅	13,736	7,729
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	2,503	1,227
應收帳款	21,326	27,083
存貨	( 6,105)	20,725
預付款項	( 1,180)	( 6,622)
其他流動資產	2,018	405
應付票據	17	( 166)
應付帳款	( 2,510)	( 14,523)
應付所得稅	117	( 860)
應付費用	( 6,235)	( 3,474)
其他應付款	-	( 3,729)
其他流動負債	( 13)	351
營業活動之淨現金流入	<u>52,040</u>	<u>95,669</u>
投資活動之現金流量		
受限制資產減少(增加)	1,824	( 10,731)
出售固定資產	-	2,045
購置固定資產	( 27,055)	( 20,914)
存出保證金減少(增加)	8,514	( 1,189)
遞延費用增加	( 1,955)	( 842)
其他應收款—關係人減少(增加)	1,904	( 7,379)
投資活動之淨現金流出	<u>(16,768)</u>	<u>(39,010)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	-	31,000
償還長期借款	( 45,000)	( 67,122)

(接次頁)



(承前頁)

	一〇一一年度	一〇〇年度
發放現金股利	(\$ 4,195)	\$ -
股東往來減少	<u>-</u>	<u>(2,500)</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(49,195)</u>	<u>(38,622)</u>
本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(13,923)	18,037
期初現金及約當現金餘額	<u>117,845</u>	<u>99,808</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 103,922</u>	<u>\$ 117,845</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 15,497</u>	<u>\$ 16,675</u>
支付所得稅	<u>\$ 490</u>	<u>\$ 684</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
本期購置固定資產	\$ 28,775	\$ 20,177
應付設備款(增加)減少數	<u>(1,720)</u>	<u>737</u>
現金支付數	<u>\$ 27,055</u>	<u>\$ 20,914</u>
不影響現金流量及部份現金收付之投資及融 資活動		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 57,000</u>	<u>\$ 45,000</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：林柄達

經理人：蔡兆豐

會計主管：徐惠娟

鎧鉅科技股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司設立於八十九年十月二十六日。主要業務係從事手工具、鎢鋼刀具製造、資料儲存及處理設備製造、機器設備及電子材料批發業務等。

本公司於九十六年五月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為 116 人及 131 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

## (二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

## (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金或約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

## (四) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等，其帳面價值近似公平價值。

## (五) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司於一〇〇年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或

2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

#### (六) 資產減損

倘資產（主要為固定資產與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

進行減損測試時，商譽係分攤到本公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值（含商譽）為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

(七) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、在製品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(八) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷，若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司對具重大影響力之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除本公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

本公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資帳面餘額為負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

#### (九) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊及累計減損計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用平均法依下列耐用年限計提：房屋及建築，五十年；機器設備，七年至十五年；辦公設備，八年至十二年；其他設備，六年至十五年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）、累計折舊及累計減損均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

#### (十) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

#### (十一) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數或直接借記或貸記股東權益之項目及(二)可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所

得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司或國外合資企業之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### (十二) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

#### (十三) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設定利率計算公平價值。

#### (十四) 重分類

一〇〇年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年度財務報表之表達。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年度淨利並無影響。

### 四、現金及約當現金

	一〇〇一年 十二月三十一日	一〇〇〇年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 2,858	\$ 2,436
銀行支票及活期存款	16,138	95,253
銀行定期存款	14,800	-
外幣存款	70,126	20,156
	<u>\$103,922</u>	<u>\$117,845</u>

### 五、應收票據

	一〇〇一年 十二月三十一日	一〇〇〇年 十二月三十一日
應收票據—非關係人	\$ 3,766	\$ 6,269
減：備抵呆帳	( <u>37</u> )	( <u>62</u> )
	<u>\$ 3,729</u>	<u>\$ 6,207</u>

### 六、應收帳款及催收款項

	一〇〇一年 十二月三十一日	一〇〇〇年 十二月三十一日
應收帳款—非關係人	\$ 56,335	\$ 77,927
減：備抵呆帳	( <u>625</u> )	( <u>1,185</u> )
	<u>\$ 55,710</u>	<u>\$ 76,742</u>
應收帳款—關係人	<u>\$ 5,486</u>	<u>\$ 9,176</u>
催收款項	\$ 38,675	\$ 36,432
減：備抵呆帳	( <u>38,675</u> )	( <u>36,432</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>



本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一一年度			一〇〇〇年度		
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款
年初餘額	\$ 62	\$ 1,185	\$ 36,432	\$ 75	\$ 2,691	\$ 37,965
減：本年度實際沖銷	-	-	( 1,713)	-	-	( 2,718)
加(減)：本年度提列 (迴轉)呆 帳費用	( 25)	3,396	-	( 13)	( 321)	-
本年度重分類	-	( 3,956)	3,956	-	( 1,185)	1,185
年底餘額	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 625</u>	<u>\$ 38,675</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 1,185</u>	<u>\$ 36,432</u>

催收款帳列其他資產項下。

#### 七、存 貨

	一〇一一年十二月三十一日		一〇〇〇年十二月三十一日	
	金額	股權%	金額	股權%
原 料	\$ 17,528		\$ 25,517	
在 製 品	10,027		11,716	
製 成 品	186,217		170,733	
商 品	3,784		3,485	
	<u>\$217,556</u>		<u>\$211,451</u>	

一〇一一年及一〇〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失均為 6,505 仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為 157,550 仟元及 235,507 仟元，一〇一一年度之銷貨成本包括出售下腳及廢料收入 1,216 仟元；一〇〇年度之銷貨成本包括出售下腳及廢料收入 2,257 仟元。

#### 八、採權益法之長期股權投資

	一〇一一年十二月三十一日		一〇〇〇年十二月三十一日	
	金 額	股權%	金 額	股權%
非上市(櫃)公司				
AUTO-RESHARPING TECHNOLOGY CO., LTD.	\$ 7,686	25	\$ 6,891	25
Topgreen Trading Co., Ltd.	( 44,926)	100	( 36,940)	100
加：長期投資貸餘轉列其他負債	44,926		36,940	
	<u>\$ 7,686</u>		<u>\$ 6,891</u>	

依權益法認列投資損益之內容如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
非上市(櫃)公司		
AUTO-RESHARPING TECHNOLOGY CO., LTD.	\$ 877	\$ 122
Topgreen Trading Co., Ltd.	( 8,892 )	( 3,204 )
	( \$ 8,015 )	( \$ 3,082 )

本公司對 Topgreen Trading Co., Ltd. 因認列本期損失及順流交易產生之未實現利益，致長期投資產生貸餘，已轉列其他負債，於一〇一年及一〇〇年十二月三十一日分別為 44,926 仟元及 36,940 仟元。

一〇一一年度採權益法之長期股權投資及認列之投資損益，除 AUTO - RESHARPING TECHNOLOGY CO., LTD. 係依據同期間未經會計師查核之財務報表認列外，其餘係依據本會計師查核之同期間財務報表認列，惟管理當局認為上述被投資公司財務報表未經會計師查核，尚不致重大影響。

上述子公司 Topgreen Trading Co., Ltd. 已併入編製合併財務報表。

## 九、固定資產

	一	〇	一	年	度			
	土	地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	預付設備款	合計
成 本								
年初餘額	\$ 54,252	\$ 30,126	\$ 782,125	\$ 2,886	\$ 86,703	\$ 6,905	\$ 962,997	
本年度增加	-	-	26,917	-	273	1,585	28,775	
本年度重分類	-	-	878	-	-	( 878 )	-	
本年度處分	-	-	( 27 )	( 2,886 )	( 523 )	-	( 3,436 )	
年底餘額	<u>54,252</u>	<u>30,126</u>	<u>809,893</u>	<u>-</u>	<u>86,453</u>	<u>7,612</u>	<u>988,336</u>	
重估增值								
年初餘額	195,969	-	-	-	-	-	195,969	
本年度增加	-	-	-	-	-	-	-	
年底餘額	<u>195,969</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>195,969</u>	
累計折舊								
年初餘額	-	6,509	432,759	2,268	44,566	-	486,102	
折舊費用	-	607	35,037	618	4,037	-	40,299	
本年度處分	-	-	( 27 )	( 2,886 )	( 523 )	-	( 3,436 )	
年底餘額	<u>-</u>	<u>7,116</u>	<u>467,769</u>	<u>-</u>	<u>48,080</u>	<u>-</u>	<u>522,965</u>	
年底淨額	<u>\$ 250,221</u>	<u>\$ 23,010</u>	<u>\$ 342,124</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,373</u>	<u>\$ 7,612</u>	<u>\$ 661,340</u>	

	一 土	○ 地	○ 房屋及建築	○ 機器設備	○ 辦公設備	○ 其他設備	年 預付設備款	度 合 計
成 本								
年初餘額	\$ 54,252	\$ 30,126	\$ 765,705	\$ 2,886	\$ 86,146	\$ 5,652	\$ 944,767	
本年度增加	-	-	16,420	-	557	3,200	20,177	
本年度重分類	-	-	-	-	-	-	-	
本年度處分	-	-	-	-	-	( 1,947)	( 1,947)	
年底餘額	<u>54,252</u>	<u>30,126</u>	<u>782,125</u>	<u>2,886</u>	<u>86,703</u>	<u>6,905</u>	<u>962,997</u>	
重估增值								
年初餘額	195,969	-	-	-	-	-	195,969	
本年度增加	-	-	-	-	-	-	-	
年底餘額	<u>195,969</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>195,969</u>	
累計折舊								
年初餘額	-	5,916	384,693	2,185	37,097	-	429,891	
折舊費用	-	593	48,066	83	7,469	-	56,211	
本年度處分	-	-	-	-	-	-	-	
年底餘額	<u>-</u>	<u>6,509</u>	<u>432,759</u>	<u>2,268</u>	<u>44,566</u>	<u>-</u>	<u>486,102</u>	
年底淨額	<u>\$ 250,221</u>	<u>\$ 23,617</u>	<u>\$ 349,366</u>	<u>\$ 618</u>	<u>\$ 42,137</u>	<u>\$ 6,905</u>	<u>\$ 672,864</u>	

一〇一及一〇〇年度無利息資本化之情事。

上述固定資產提供抵押情形請參閱附註十八。

#### 十、短期借款

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	利 率	金 額	利 率	金 額
應付商業本票	2.8782%	<u>\$50,000</u>	2.8782%	<u>\$50,000</u>

依合約內容規定，本公司之應付短期票券借款償還辦法如下：

#### 一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

本公司自一〇〇年六月三十日起算屆滿一年之日清償本金。惟借款人得於每一年屆滿前二個月，向票券金融公司申請續約，經票券金融公司同意後，續依本授信合約相關約定辦理；若票券金融公司不同意續約者，借款人應依票券金融公司之通知一次清償。惟自一〇〇年六月三十日起算，授信期間不得超過五年。

#### 十一、長期借款

	一〇一年十二月三十一日		利 率
	一年內到期	一年後到期	
債權銀行			
合作金庫商業銀行			
等聯合貸款	<u>\$ 57,000</u>	<u>\$ 365,500</u>	3.1078%~3.2135%

一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日

一年內到期	一年後到期	利 率
-------	-------	-----

債權銀行

合作金庫商業銀行  
等聯合貸款

\$ 45,000

\$ 422,500

3.1078%~3.2135%

本公司於九十七年度因營運資金不足，遂向經濟部中小企業處申請銀行債務協商，並取得債權額過半數債權銀行同意將債務延展，延展期間本公司亦依債權協商決議內容正常還款。

本公司為解除紓困協商機制，回復與金融機構正常往來機制，償還銀行借款及充實中期營運週轉金，於一〇〇年三月三十日經董事會決議通過擬籌組五年期新台幣 580,000 仟元聯貸案，並於一〇〇年六月二十一日與合作金庫商業銀行等九家金融機構簽定聯合授信合約，於一〇〇年六月三十日完成新台幣 540,000 仟元資金動撥，償還既有銀行借款，順利解除紓困協商機制。

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

合作金庫商業銀行等聯合貸款：

本公司於一〇〇年六月二十一日與合作金庫商業銀行、安泰商業銀行、中華開發工業銀行、玉山商業銀行、華南商業銀行、全國農業金庫、元大商業銀行、合作金庫票券金融及國際票券金融等九家金融機構簽定總額度為 580,000 仟元之聯合授信合約，授信方式包括擔保借款、信用借款及商業本票保證，其中信用借款放款額度逐年遞減。借款餘額及相關條款分別如下：

一〇一年十二月三十一日

	<u>借款期間</u>	<u>授信額度</u>	<u>借款餘額</u>	<u>利 率</u>	<u>償 還 辦 法</u>
擔保借款 (不動產擔保)	100.06.30~ 105.06.30	\$ 210,000	\$ 178,500	3.1078%	自一〇〇年九月起為第一期，每三個月為一期，共二十期依下列比例攤還本息。一至十二期攤還比例為原始借款 2.5%；十三至十六期攤還比例為原始借款 5%；十七至二十期攤還比例為原始借款 12.5%。

(接次頁)

(承前頁)

	借款期間	授信額度	借款餘額	利率	償還辦法
擔保借款 (機器設備擔保)	100.06.30~ 105.06.30	\$ 240,000	\$ 204,000	3.1078%	自一〇〇年九月起為第一期，每三個月為一期，共二十期依下列比例攤還本息。一至八期攤還比例為原始借款2.5%；九至十六期攤還比例為原始借款5%；十七至二十期攤還比例為原始借款10%。
信用借款	100.06.30~ 105.06.30	\$ 80,000	\$ 40,000	3.2135%	自一〇二年七月起為第一期，每十二個月為一期，共三期依下列比例攤還本息。第一期攤還比例為原始借款10%；第二期攤還比例為原始借款40%；第三期攤還比例為原始借款50%。
		<u>530,000</u>	<u>422,500</u>		
減：一年內到期部分		<u>-</u>	<u>( 57,000)</u>		
		<u>\$ 530,000</u>	<u>\$ 365,500</u>		
商業本票保證總額度		<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	2.8782%	請參閱附註十
		<u>\$ 580,000</u>			

一〇〇年十二月三十一日

	借款期間	授信額度	借款餘額	利率	償還辦法
擔保借款 (不動產擔保)	100.6.30~ 105.6.30	\$ 210,000	\$ 199,500	3.1078%	自一〇〇年九月起為第一期，每三個月為一期，共二十期依下列比例攤還本息。一至十二期攤還比例為原始借款2.5%；十三至十六期攤還比例為原始借款5%；十七至二十期攤還比例為原始借款12.5%。

(接次頁)

(承前頁)

	借款期間	授信額度	借款餘額	利率	償還辦法
擔保借款 (機器設備擔保)	100.6.30~ 105.6.30	\$ 240,000	\$ 228,000	3.1078%	自一〇〇年九月起為第一期，每三個月為一期，共二十期依下列比例攤還本息。一至八期攤還比例為原始借款2.5%；九至十六期攤還比例為原始借款5%；十七至二十期攤還比例為原始借款10%。
信用借款	100.6.30~ 105.6.30	80,000	40,000	3.2135%	自一〇二年七月起為第一期，每十二個月為一期，共三期依下列比例攤還本息。第一期攤還比例為原始借款10%；第二期攤還比例為原始借款40%；第三期攤還比例為原始借款50%。
		530,000	467,500		
減：一年內到期部分		-	( 45,000)		
		<u>\$ 530,000</u>	<u>\$ 422,500</u>		
商業本票保證總額度		<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	2.8782%	請參閱附註十
		<u>\$ 580,000</u>			

另上述聯貸案之借款合同規定，本公司借款期間中，每半年須就會計師查核財務報表有形淨值、流動比率、負債比率及利息保障倍數受檢是否全部符合借款合同之規定。

## 十二、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 2,670 仟元及 2,771 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行（原中央信託

局於九十六年間併入台灣銀行)之專戶。本公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金利益皆為78仟元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目：

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	15	17
退休基金資產之預期報酬	( 81)	( 78)
攤銷數	( 12)	( 17)
退休金損(益)攤銷數	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 78)</u>	<u>(\$ 78)</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	( 598)	( 494)
累積給付義務	( 598)	( 494)
未來薪資增加之影響數	( 270)	( 269)
預計給付義務	( 868)	( 763)
退休基金資產公平價值	<u>4,089</u>	<u>4,055</u>
提撥狀況	3,221	3,292
未認列過渡性淨給付義務	-	( 13)
未認列退休金損失	<u>231</u>	<u>95</u>
預付退休金	<u>\$ 3,452</u>	<u>\$ 3,374</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 退休金給付義務之假設：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
折現率	1.875%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.250%	2.50%
退休基金資產預期投資報酬率	1.875%	2.00%

	一〇一年度	一〇〇年度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 230</u>

(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
---------------	-------------	-------------

### 十三、股東權益

#### 普通股

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司額定股本均為500,000仟元，每股面額10元，額定股數均為50,000仟股。一〇一年十二月三十一日之實收股本為新台幣419,500仟元，計普通股41,950仟股。

#### 員工認股權證

本公司於九十六年十二月給與員工認股權證3,000單位，每一單位可認購普通股1,000股。給與對象包含以特定職等或對公司有特殊貢獻之本公司及國內外由本公司直接（間接）轉投資事業持股超過百分之五十之子公司全職員工為限。

認股權行使價格為未上市（櫃）前以不低於發行日最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值；上市（櫃）後以不得低於發行日股票之收盤價格。

認股權證之存續期間為五年，認股權人自被授予員工認股權證屆滿二年後可按下列時程行使認股權：

時	程	最高累積可行使 認股比例
屆滿2年		20%
屆滿3年		50%
屆滿4年		100%

一〇一及一〇〇年度員工認股權證之相關資訊如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
	加權平均行 使價格(元)	加權平均行 使價格(元)
員工認股權		
年初流通在外	3,000	3,000
本年度給與	-	-
本年度行使	-	-
本年度沒收	-	-
本年度失效	(300)	-
年底流通在外	<u>-</u>	<u>3,000</u>
年底可行使	<u>-</u>	<u>3,000</u>
本年度給與之認股權證加 權平均公平價值(元)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>



截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
行使價格	加權平均剩餘	行使價格	加權平均剩餘
之範圍(元)	合約期限(年)	之範圍(元)	合約期限(年)
\$16	-	\$16	1.5

若本公司將給與日於九十六年十二月三十一日(含)以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，一〇一及一〇〇年度擬制資訊如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
本期淨(損)利	(\$ 23,975)	\$ 7,380
稅後基本每股(虧損)盈餘(元)	(\$ 0.57)	\$ 0.18

#### 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易)及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

#### 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，本公司每年決算後所得盈餘，除依法繳納所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，得免繼續提撥。再依相關法令或主管機關規定，提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘提列員工紅利百分之五~十五、董監事酬勞不得高於百分之三，餘數加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分配之。

前項員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，相關辦法授權董事會制定之。

員工紅利其提撥之總金額不變，若員工紅利以配發新股為之，則以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎，並考量除權除息之影響折算員工紅利股數。

本公司股利政策係評估公司未來之資本預算，規劃未來之資金需求、財務結構及盈餘等情形。由於本公司企業生命週期正處於穩定成長階段，為持續擴充規模，以求永續經營與穩定成長，股利分配考量未來營運規模及對現金流量之需求，得以股利或現金股利方式為之，其中現金股利分派之比例不低於股利總額 10%。

一〇一及一〇〇年度應付員工紅利估列金額分別為 0 仟元及 364 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 0 仟元及 219 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 5% 及 3% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係依金管會一〇一年十二月二十八日發布金管證審字第 1010059296 號之規定，以股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響），若無市價，則以國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公平價值。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於一〇一年六月二十八日及一〇〇年六月二十四日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 740	\$ 2,338	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	2,035	374	-	-
現金股利	4,195	-	0.1	-
	<u>\$ 6,970</u>	<u>\$ 2,712</u>	<u>\$ 0.1</u>	<u>\$ -</u>

本公司分別於一〇一年六月二十八日及一〇〇年六月二十四日之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞。

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
股東會決議配發金額	\$ 261	\$ 156	\$ -	\$ -
各年度財務報表認列金額	364	219	1,144	686
	<u>(\$ 103)</u>	<u>(\$ 63)</u>	<u>(\$ 1,144)</u>	<u>(\$ 686)</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已分別調整為一〇一及一〇〇年度之損益。

本公司一〇二年四月二十六日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	-	-
現金股利	-	-

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年六月二十八日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 十四、所得稅

(一) 帳列稅前(損失)利益按法定稅率(17%)計算之所得稅費用與當期所得稅費用之調節如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
稅前(損失)利益按法定稅率		
計算之所得稅費用	(\$ 1,634)	\$ 2,543
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	380	337
暫時性差異		
呆帳損失超限	325	( 466)
兌換損失	364	( 1,686)
權益法認列之投資		
損失	1,363	524
其他	-	( 134)
五年免稅所得額	( 3)	( 80)
基本稅額應納差額	270	-
未分配盈餘加徵 10%	-	2,067
減：當期抵用之投資抵減	( 795)	( 2,695)
當期所得稅	270	410
遞延所得稅		
暫時性差異	( 2,1876)	1,716
投資抵減	26,557	16,008
備抵評價調整	( 10,634)	( 9,995)
以前年度所得稅調整	356	( 588)
	<u>\$ 14,363</u>	<u>\$ 7,551</u>

立法院於九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。

另於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(二) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
遞延所得稅資產—流動		
備抵呆帳	\$ 6,510	\$ 6,185
存貨跌價及呆滯損失	1,106	1,106
未實現兌換損失（利益）	256	( 108)
投資抵減	2,621	26,556
其他	-	( 134)
減：備抵評價	( 1,180)	( 11,950)
	<u>\$ 9,313</u>	<u>\$ 21,655</u>
遞延所得稅資產—非流動		
投資抵減	\$ 302	\$ 2,924
權益法認列投資損失	8,056	6,693
累積換算調整數	173	313
減：備抵評價	( 136)	-
	<u>\$ 8,395</u>	<u>\$ 9,930</u>

(三) 一〇一年度符合「促進產業升級條例」之投資抵減辦法，尚未抵減所得稅之金額如下：

發生年度	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減 餘額	最後抵減 年度
九十八	自動化設備	\$ 1,025	\$ 1,025	一〇二年
九十九	"	<u>302</u>	<u>302</u>	一〇三年
		<u>\$ 1,327</u>	<u>\$ 1,327</u>	
九十八	研究發展支出	<u>\$ 1,596</u>	<u>\$ 1,596</u>	一〇二年

(四) 截至一〇一年十二月三十一日止，本公司下列增資擴展產生之所得可享受五年免稅：

增資擴展案	免稅期間
增資擴展生產 25 金屬製品	一〇〇年~一〇四年

(五) 本公司截至九十九年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(六) 兩稅合一相關資訊如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘	( 2,871 )	28,074
	<u>( \$ 2,871 )</u>	<u>\$ 28,074</u>

本公司設立於八十九年度，故無八十六年度以前之未分配盈餘。

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 9,743 仟元及 11,084 仟元。

一〇一及一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 0% (預計) 及 30.34%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額，由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。

#### 十五、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年度			一〇〇年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 36,288	\$ 18,584	\$ 54,872	\$ 34,894	\$ 19,414	\$ 54,308
退休金	1,986	684	2,670	2,060	711	2,771
伙食費	1,686	655	2,341	1,801	700	2,501
福利金	470	172	642	808	326	1,134
員工保險費	3,618	2,099	5,717	3,871	1,821	5,692
其他用人費用	63	78	141	94	14	108
	<u>\$ 44,111</u>	<u>\$ 22,272</u>	<u>\$ 66,383</u>	<u>\$ 43,528</u>	<u>\$ 22,986</u>	<u>\$ 66,514</u>
折舊費用	<u>\$ 36,274</u>	<u>\$ 4,025</u>	<u>\$ 40,299</u>	<u>\$ 51,319</u>	<u>\$ 4,892</u>	<u>\$ 56,211</u>
攤銷費用	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 656</u>	<u>\$ 581</u>	<u>\$ 675</u>	<u>\$ 1,256</u>

十六、每股（虧損）盈餘

（單位：新台幣元）

	一〇一年度		一〇〇一年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股（虧損）盈餘				
本期淨（損）利	<u>(\$ 0.23)</u>	<u>(\$ 0.57)</u>	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 0.18</u>
稀釋每股（虧損）盈餘				
本期淨（損）利	<u>(\$ 0.23)</u>	<u>(\$ 0.57)</u>	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 0.18</u>

計算每股（虧損）盈餘之分子及分母揭露如下：

	一〇一年度		股數(分母) (仟股)	每股虧損(元)	
	金額(分子) 稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股虧損					
屬於普通股股東之					
本期淨損	(\$ 9,612)	(\$ 23,975)	41,950	<u>(\$ 0.23)</u>	<u>(\$ 0.57)</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權	-	-	-		
員工分紅	-	-	-		
稀釋每股虧損					
屬於普通股股東之					
本期淨損加潛在					
普通股之影響	<u>(\$ 9,612)</u>	<u>(\$ 23,975)</u>	<u>41,950</u>	<u>(\$ 0.23)</u>	<u>(\$ 0.57)</u>

	一〇一年度		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	金額(分子) 稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利	\$ 14,957	\$ 7,406	41,950	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 0.18</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權	-	-	-		
員工分紅	-	-	25		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利加潛在					
普通股之影響	<u>\$ 14,957</u>	<u>\$ 7,406</u>	<u>41,975</u>	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 0.18</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分

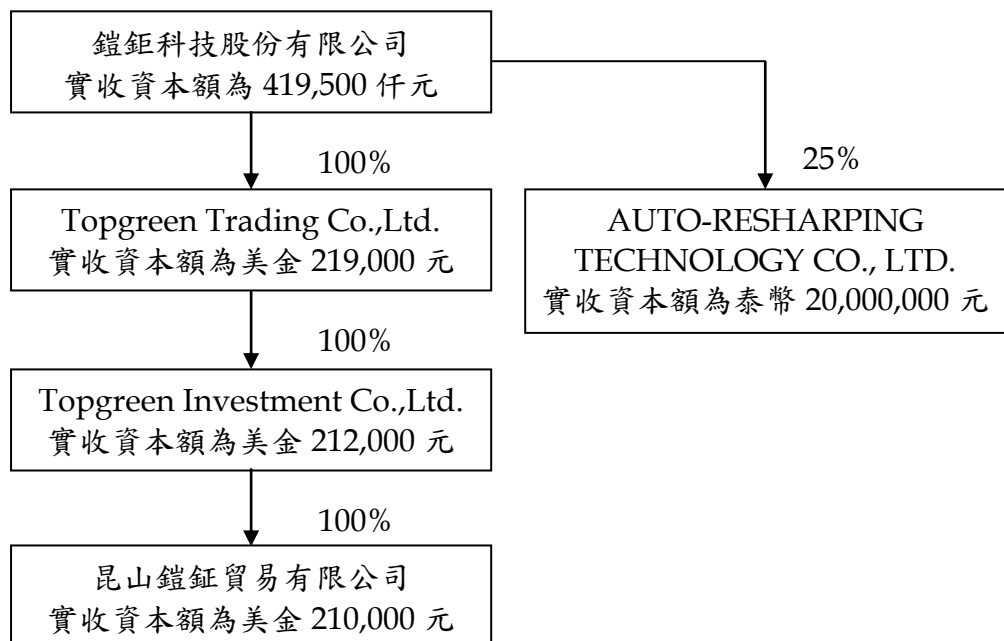
紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 十七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
AUTO-RESHARPING TECHNOLOGY CO., LTD. (簡稱 ART)	採權益法評價之被投資公司
Topgreen Trading Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司
Topgreen Investment Co., Ltd.	同一聯屬公司
昆山鎧鉦貿易有限公司 (簡稱鎧鉦公司)	同一聯屬公司
林柄達	本公司董事長
林宏潔	本公司董事長二親等內之親屬
蔡兆豐	本公司董事兼總經理
楊詠淳	本公司董事長二親等內之親屬
蔡文夫	本公司董事長二親等內之親屬
蔡李麗娥	本公司董事長二親等內之親屬
耕宇科技有限公司 (簡稱耕宇公司)	該公司負責人為本公司之監察人

### (二) 採權益法投資之長期股權組織圖





(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	金 額	%	金 額	%
鎧鉦公司	<u>\$ 15,977</u>	<u>7</u>	<u>\$ 31,999</u>	<u>10</u>

上述交易條件與一般客戶相較無重大差異。

2. 銷貨成本

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	金 額	%	金 額	%
耕宇公司	<u>\$ 159</u>	<u>-</u>	<u>\$ 56</u>	<u>-</u>

3. 債權債務往來情形

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日		一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
應收帳款 鎧鉦公司	\$ 5,486	9	\$ 9,176	11
預付設備款 耕宇科技	3,200	42	3,200	46
存出保證金 耕宇科技	2,700	67	2,700	22

4. 資金融通

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日		利 率 區 間	性 質
	最 高 餘 額	期 末 餘 額		
其他應收款 鎧鉦公司	\$ 82,731	\$ 79,345	-	短期資金融通

關 係 人 名 稱	一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日		利 率 區 間	性 質
	最 高 餘 額	期 末 餘 額		
其他應收款 鎧鉦公司	\$ 81,257	\$ 81,249	-	短期資金融通

其他應付款 (帳列股東往來項下)

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日		利 率 %	利 息 費 用	期 末 應 付 利 息
	最 高 餘 額	期 末 餘 額			
林柄達	\$ 2,183	\$ 2,183	-	\$ -	\$ -
蔡兆豐	7,000	7,000	-	-	-
林宏潔	5,000	5,000	-	-	-
蔡文夫	3,000	3,000	-	-	-
蔡李麗娥	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>	-	-	-
	<u>\$ 20,183</u>	<u>\$ 20,183</u>			

一〇〇年十二月三十一日					
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率		期末應付利息
			%	利息費用	
林柄達	\$ 4,683	\$ 2,183	-	\$ -	\$ -
蔡兆豐	7,000	7,000	-	-	-
林宏潔	5,000	5,000	-	-	-
蔡文夫	3,000	3,000	-	-	-
蔡李麗娥	3,000	3,000	-	-	-
	<u>\$ 22,683</u>	<u>\$ 20,183</u>			

公司向股東借支，並無約定設算利息。

#### 5. 提供擔保情形

一〇〇年	一〇〇年	一年度	一年度
銀行	關係人名稱	擔保品	內容
合作金庫商業銀行	蔡兆豐	房地產一座	落於板橋
合作金庫商業銀行	林宏潔	房地產一座	落於板橋
合作金庫商業銀行	楊詠淳	房地產一座	落於板橋

一〇〇年	一〇〇年	一年度	一年度
銀行	關係人名稱	擔保品	內容
合作金庫商業銀行	蔡兆豐	房地產一座	落於板橋
合作金庫商業銀行	林宏潔	房地產一座	落於板橋
合作金庫商業銀行	楊詠淳	房地產一座	落於板橋

#### (四) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

薪資	一〇一一年度	一〇〇年年度
	<u>\$ 3,777</u>	<u>\$ 2,907</u>

#### 十八、質抵押之資產

本公司下列資產（按帳面價值列示）業經提供作為本公司向銀行借款之擔保品：

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
受限制資產－備償戶	\$ 8,907	\$ 10,731
固定資產－土地	250,221	250,221
－廠房	23,010	23,617
－機器設備	291,157	323,303
－其他設備	35,996	39,754
	<u>\$609,291</u>	<u>\$647,626</u>

十九、重大承諾事項及或有事項：無。

二十、附註揭露事項

(一) 本年度重大交易事項相關資訊：

編號	內容	說明
1	資金貸與他人。	附表一
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	從事衍生性商品交易。	無

(二) 轉投資事業相關資訊：

編號	內容	說明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。	附表三
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表四
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

(三) 大陸投資資訊：

編號	內容	說明
1	大陸投資公司名稱、主要營業項目.....等相關資訊	附表五
2	與大陸被投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項	附表五
3	與大陸被投資公司間直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形	無
4	與大陸被投資公司間直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形	無
5	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項	無

二一、營運部門財務資訊

(一) 產業別資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源，且所營事業集中於手工具、鋸鋼刀具製造及銷售之單一產業，另本公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故一〇一及一〇〇年度應報導之部門收入與營運結果可參照一〇一及一〇〇年度之損益表。

(二) 地區別資訊

已依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」於合併財務報表中揭露。

(三) 重要客戶資訊

估本公司銷貨收入總額百分之十以上之客戶如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	估銷貨收入總額比例%	金額	估銷貨收入總額比例%
A公司	\$ 49,701	22	\$ 48,314	15
B公司	41,135	18	36,686	11
C公司	40,565	18	43,809	14
D公司	15,977	7	31,999	10
E公司	4,913	2	52,055	16

## 二二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 3,494,176	29.04	\$ 101,471	\$ 2,842,477	30.28	\$ 86,070
歐元	57,933	38.49	2,230	1,443	39.18	57
人民幣	534,425	4.66	2,490	453,413	4.810	2,181
日幣	18,318,420	0.336	6,162	6,288,614	0.391	2,459
港幣	8,894	3.747	33	8,894	3.897	35
韓元	345,000	0.027	9	345,000	0.026	9
瑞士法郎	6,359	31.825	202	409	32.18	13
英鎊	996	46.830	47	996	46.73	47
泰幣	32,120	0.954	31	-	0.965	-
<u>長期投資貸餘</u>						
<u>其他負債－其他</u>						
美金	1,259,948	29.04	36,589	987,458	30.28	29,896
<u>採權益法之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
泰幣	8,060,381	0.954	7,686	7,143,186	0.965	6,891
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	120,562	29.04	3,501	22,460	30.28	680

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元／美金仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質(註二)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註三)	資金貸與總限額(註三)
												名稱	價值		
0	鐘鉅科技股份有限公司	昆山鐘鉅貿易有限公司	其他應收款	\$ 82,731 (USD 2,849)	\$ 79,345 (USD 2,732)	\$ 82,731 (USD 2,849)	-	(2)	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 114,777	\$ 229,554

註一：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0 元。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：(1) 有業務往來者。

- (2) 有短期融通資金必要者。

註三：依本公司資金貸與他人作業程序規定限額計算如下：

個別對象資金貸與限額：本公司 101.12.31 淨值百分之二十： $573,884 \times 20\% = 114,777$

資金貸與總限額：本公司 101.12.31 淨值百分之四十： $573,884 \times 40\% = 229,554$

(所稱淨值：以最近期經會計師查核簽證之財務報表為依據)

附表二 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
鎧鉅科技股份有限公司	Topgreen Trading Co., Ltd.	採權益法評價之子公司	其他負債	219,000	(\$ 44,926)	100	無市價資訊	註一
	AUTO-RESHARPING TECHNOLOGY CO., LTD.	"	採權益法之長期股權投資	50,000	7,686	25	"	

註一：以上各被投資公司除了 AUTO-RESHARPING TECHNOLOGY CO., LTD. 係採未經會計師查核之同期間財務報表認列損益外，其餘係採經會計師查核之同期間財務報表認列投資損益。

附表三 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元／美金元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
鎧鉅科技股份有限公司	Topgreen Trading Co., Ltd.	Offshore Chambers, P.O.Box217, Apia Samoa	從事控股業務	\$ 6,915 USD 219,000	\$ 6,915 USD 219,000	219,000	100	其他負債 \$ 44,926	(\$ 7,599)	(\$ 8,892)	子公司(註2)
	AUTO-RESHARPING TECHNOLOGY CO., LTD.	559/20 Moo 7 Bangplee - Kingkeaw Rd., T. Bangpleeyai A. Bangplee, Samutparkarn 10540	Resharping drill bit service	4,859	4,859	50,000	25	7,686	3,509	877	
Topgreen Trading Co., Ltd.	Topgreen Investment Co., Ltd.	Portcullis TrustNet Chambers P.O.Box 1225 Apia, Samoa	從事控股業務	USD 212,000	USD 212,000	212,000	100	(USD 1,266,615)	(USD 259,353)	(USD 259,353)	孫公司
Topgreen Investment Co., Ltd.	昆山鎧鉅貿易有限公司	江蘇省昆山市開發區柏廬南路999號吉田國際廣場2號樓1804室	從事各類印刷電路板的鑽頭、銼刀及機械刀具的商業批發及進出口業務	USD 210,000	USD 210,000	-	100	(USD 1,268,615)	(USD 259,353)	(USD 259,353)	孫公司

註一：以上各被投資公司除了 AUTO-RESHARPING TECHNOLOGY CO., LTD. 係採未經會計師查核之同期間財務報表認列損益外，其餘係採經會計師查核之同期間財務報表認列投資損益。

註二：含本期已實現銷貨毛利 7,044 仟元及未實現銷貨毛利 8,337 仟元。



附表四 轉投資公司期末持有有價證券情形：

單位：美金元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
Topgreen Trading Co., Ltd.	非上市(櫃)公司： Topgreen Investment Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	212,000	(\$ 1,266,615)	100	無市價資訊	
Topgreen Investment Co., Ltd.	昆山鎧鉦貿易有限公司	"	"	-	( 1,268,615)	100	無市價資訊	

附表五 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：美金元／新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	本公司直接或 間接投資之 持股比例%	本期認列投資 (損)益(註二)	期末投資帳面 價值	截至本期止 已匯回台灣之 投資收益
					匯出	收回					
昆山鎰鈺貿易有限公司	從事各類印刷電 路板的鑽頭、銼 刀及機械刀具 的商業批發及 進出口業務	USD 210,000 NTD 6,631	(二)	USD 210,000 NTD 6,631	\$ - -	\$ - -	USD 210,000 NTD 6,631	100	(USD 259,353) (NTD 7,597) (二)-2	(USD 1,268,615) (NTD 36,841)	\$ -

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四) 直接投資大陸公司。
- (五) 其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
  2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
  3. 其他。

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：美元／新台幣仟元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
NTD 6,631 (USD 210,000)	NTD 6,631 (USD 210,000)	NTD 344,330

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現(損)益
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
昆山鎧鉦貿易有限公司	同一聯屬公司	銷貨	\$ 15,977	雙方協議價格與一般客戶無重大差異	與一般客戶相同	類似	\$ 5,486	9	\$ 8,337

鎧鉅科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國一〇一年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	合	計
	庫存現金			\$	2,858
	銀行存款				
	支票及活期存款				16,138
	定期存款				14,800
	外幣存款		主要係 2,138,194 美元，@29.04、 56,607 歐元，@38.49、 16,839,094 日圓，@0.336 等		<u>70,126</u>
					<u>\$103,922</u>

鎧鉅科技股份有限公司  
 應收票據明細表  
 民國一〇一年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
詠 宸	貨 款	\$ 1,494
發 仁	"	450
武 峰	"	446
坤 嶸	"	248
慧 盈	"	215
安 銳	"	191
其他(註)	"	<u>722</u>
		3,766
減：備抵呆帳		( <u>37</u> )
		<u>\$ 3,729</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

鎧鉅科技股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國一〇一年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
NexWin	貨 款	\$ 15,516
金洲精工	"	12,274
APEX	"	8,595
武 峰	"	3,175
利 旺	"	2,765
其他(註)	"	<u>14,010</u>
		56,335
減：備抵呆帳		( <u>625</u> )
		<u>\$ 55,710</u>
關 係 人：		
鎧 鉅	貨 款	<u>\$ 5,486</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

鎧鉅科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	成	本	市價 (註)
原	料			\$ 17,528		\$ 17,698
在	製	品		10,027		11,225
製	成	品		186,217		187,035
商	品			<u>3,784</u>		<u>3,822</u>
				<u>\$ 217,556</u>		<u>\$ 219,780</u>

註：市價除原、物料係以一〇一年十二月三十一日最近一筆進價為基礎外，在製品、製成品及商品市價係為淨變現價值。

鎧鉅科技股份有限公司  
其他應收款明細表  
民國一〇一年十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
其他應收款	—關係人	昆山鎧鉅	資金貸放		<u>\$ 79,345</u>



鎧鉅科技股份有限公司  
 預付款項明細表  
 民國一〇一年十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付費用		租金、勞務費及保險費等		\$ 9,806	
預付退休金		退休金		3,452	
預付貨款		貨款		<u>717</u>	
				<u>\$ 13,975</u>	

鎧鉅科技股份有限公司  
其他流動資產明細表  
民國一〇一年十二月三十一日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
暫	付	款		\$	105
留	抵	稅	額		103
代	付	款			3
用	品	盤	存		<u>505</u>
				\$	<u>716</u>

註：個別金額不大予以彙總。

鎧鉅科技股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表八

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

	期 初		本 期		本 期		投資(損)益 (註一)	累 積 換 算 調 整 數	期 末			市價或股權淨值(註三)		提供擔保或 質押情形	
	股 數	餘 額	股 數	增 加	股 數	減 少			股 數	持 股 比 例	金 額 (註二)	單 價 (元)	總 價		
非上市(櫃)公司普通股															
Topgreen Trading Co., Ltd.	219,000	(\$ 36,940)	-	\$ -	-	\$ -	(\$ 8,892)	\$ 906	219,000	100	(\$ 44,926)	-	(\$ 36,589)	無	
AUTO-RESHARPING TECHNOLOGY CO., LTD.	50,000	<u>6,891</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	<u>877</u>	<u>(82)</u>	50,000	25	<u>7,686</u>	-	<u>7,686</u>	"	
		<u>(\$ 30,049)</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 8,015)</u>	<u>\$ 824</u>			<u>(\$ 37,240)</u>		<u>(\$ 28,903)</u>		

註一：以上各被投資公司除了 AUTO-RESHARPING TECHNOLOGY CO., LTD. 係採未經會計師查核之同期間財務報表認列損益外，其餘係採經會計師查核之同期間財務報表認列投資損益。

註二：Topgreen Trading Co., Ltd., 帳列其他負債項下。

註三：股權淨值主要係依據被投資公司之財務報表及本公司持股比例所計算。

鎧鉅科技股份有限公司  
其他資產明細表  
民國一〇一年十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
存出保證金		租賃及履約保證金		\$ 4,003	
遞延所得稅資產—非流動				8,395	
遞延費用		裝潢工程等		2,966	
催收款				38,675	
減：備抵呆帳				( 38,675)	
				<u>\$ 15,364</u>	

鎧鉅科技股份有限公司  
短期借款明細表  
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣仟元

<u>借 款 種 類 及 債 權 人</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>
應付短期票券					
國際票券	\$ 20,000	101.12.19-102.03.19	2.8782%	\$ 20,000	附註十七及十八
合庫票券	<u>30,000</u>	101.12.19-102.03.19	2.8782%	30,000	"
	<u>\$ 50,000</u>				

鎧鉅科技股份有限公司  
應付票據明細表  
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
鎧鉅福委會		\$ 26
其他（註）		<u>55</u>
		<u>\$ 81</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

鎧鉅科技股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
業 捷	貨 款	\$ 1,570
春 保	"	1,271
大地合金	"	1,049
富 翔	"	938
台灣碧辟	"	433
其他（註）	"	<u>1,943</u>
		<u>\$ 7,204</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

鎧鉅科技股份有限公司  
應付費用明細表  
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
薪 資	薪 資	\$ 5,093
水 電 費		939
退 休 金		629
利 息		72
勞 務 費		348
租 金		157
保 險 費		1,008
其 他 (註)		<u>4,568</u>
		<u>\$ 12,814</u>

註：個別金額不大予以彙總



鎧鉅科技股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣仟元

債權人	性質	契約期限	償還辦法	年利率(%)	金額			抵押或擔保
					一年內到期	一年以上到期	合計	
合作金庫商業銀行等 聯合貸款	擔保借款(不動產擔保)	100.06.30~105.06. 30	自一〇〇年九月起為第一期，每三個月為一期，共二十期，依下列比例攤還本息。一至十二期攤還比例為原始借款 2.5%；十三至十六期攤還比例為原始借款 5%；十七至二十期攤還比例為原始借款 12.5%。	3.1078%	\$ 21,000	\$ 157,500	\$ 178,500	請參閱附註十七及十八
	擔保借款(機器設備擔保)	100.06.30~105.06. 30	自一〇〇年九月起為第一期，每三個月為一期，共二十期，依下列比例攤還本息。一至八期攤還比例為原始借款 2.5%；九至十六期攤還比例為原始借款 5%；十七至二十期攤還比例為原始借款 10%。	3.1078%	36,000	168,000	204,000	"
	信用借款	100.06.30~105.06. 30	自一〇二年七月起為第一期，每十二個月為一期，共三期，依下列比例攤還本息。第一期攤還比例為原始借款 10%；第二期攤還比例為原始借款 40%；第三期攤還比例為原始借款 50%。	3.2135%	-	40,000	40,000	無
					<u>\$ 57,000</u>	<u>\$ 365,500</u>	<u>\$ 422,500</u>	

鎧鉅科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
營業收入					
	複合式材料			\$ 52,003	
	PCB 鑽頭／銑刀			120,076	
	機械刀具			51,374	
	其 他			<u>7,645</u>	
				231,098	
減：銷貨退回及折讓				( <u>3,978</u> )	
					<u>\$227,120</u>

鎧鉅科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
產銷成本			
	期初原料	\$	25,517
	加：本期進料		56,421
	在製品轉入		129
	製成品轉入		6,733
	減：研發領用	(	354)
	轉在製品	(	43)
	其他	(	35)
	期末原料	(	<u>17,528)</u>
	本期耗用原料		70,840
	直接人工		30,519
	製造費用		<u>73,269</u>
	製造成本		174,628
	加：期初在製品		11,716
	製成品轉入		60,087
	商品轉入		7
	原料轉入		43
	減：轉至製成品	(	3,827)
	轉至原料	(	129)
	轉至商品	(	2)
	其他	(	30)
	期末在製品	(	<u>10,027)</u>
	製成品成本		232,466
	加：期初製成品		170,733
	在製品轉入		3,827
	減：轉至在製品	(	60,087)
	轉至原料	(	6,733)
	研發領用	(	32)
	期末製成品	(	<u>186,217)</u>
	產銷成本		153,957
	期初商品存貨		3,485
	加：本期購入商品		5,711
	在製品轉入		2

(接次頁)

(承前頁)

項	目	金	額
減：轉至在製品		(\$	7)
期末商品存貨		(	<u>3,784</u> )
進銷成本		159,364	
減：下腳收入		(	1,216)
樣品費		(	<u>598</u> )
營業成本合計		<u>\$157,550</u>	

鎧鉅科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	推	銷	費	用	管	理	及	總	務	研	究	發	展	費	用
薪資支出				\$	5,742			\$	10,399				\$	2,443				
退休金					196				363					125				
伙食費					199				327					129				
旅費					1,017				532					392				
水電瓦斯費					262				786					774				
保險費					489				1,558					278				
折舊費用					68				640					3,317				
各項攤提					17				430					-				
勞務費					-				6,002					-				
出口費用					1,844				-					-				
租金支出					34				1,280					469				
呆帳費用					-				3,371					-				
其他費用（註）					<u>4,103</u>				<u>7,052</u>					<u>1,894</u>				
					<u>\$ 13,971</u>				<u>\$ 32,740</u>					<u>\$ 9,821</u>				

註：其他各別金額不大，予以彙總。

鎧鉅科技股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十八

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
利息收入				\$	289
什項收入					<u>4,432</u>
				\$	<u>4,721</u>

鎧鉅科技股份有限公司

營業外費用及損失明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十九

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
利息費用		銀行借款利息		\$ 15,517	
採權益法認列之投資損失— 淨額				8,015	
兌換損失—淨額				3,838	
什項支出				<u>1</u>	
				<u>\$ 27,371</u>	